

关于对河南雄峰科技股份有限公司

2023 年度财务报表

发表非标准审计意见的专项说明

和信综字（2024）第 000230 号



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十九日

关于对河南雄峰科技股份有限公司 2023 年度财务报表

发表非标准审计意见的专项说明

和信综字（2024）第 000230 号

河南雄峰科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对河南雄峰科技股份有限公司（以下简称“雄峰股份公司”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 29 日出具了带有与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告（报告编号：和信审字（2024）第 000526 号）。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理（2018 年修订）》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见的主要内容

1、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2、持续经营所述，雄峰股份公司 2023 年度净利润-1,958.59 万元人民币，截止 2023 年 12 月 31 日累计未分配利润-3,972.91 万元人民币，归母股东权益 404.97 万元人民币，一年内需要偿付的有息负债约 3,521.77 万元人民币，其中短期借款 3,362.85 万元人民币，一年内到期非流动负债 158.92 万元人民币。雄峰股份公司 2023 年、2022 年、2021 年资产负债率分别为 94.80%、71.84%和 63.38%，资产负债率呈现上升趋势，这些情况表明存在可能导致对雄峰股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、发表非标准审计意见的依据和理由



1、根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》第二十一条：如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：

（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；

（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

我们认为上述一、1 中所涉及的事项属于审计准则第 1324 号准则所规定的“运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露”的情况。根据我们的判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，有必要提醒财务报表使用者关注该事项，因此我们出具了带有与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告。

三、非标准审计意见涉及事项对雄峰股份公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

非标准审计意见涉及事项对 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度的经营成果、现金流量无具体金额的影响。

四、非标准审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

截止本说明出具日，非标准审计意见涉及事项不存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情况。

五、其他说明



本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

(以下无正文)

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

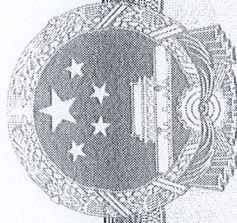


中国注册会计师：



二〇二四年四月二十九日





营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码

913701000611889323

扫描市场主体身份码了解更多信息、登记、备案、许可、监管信息、便捷更多应用服务。



名称 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王晖

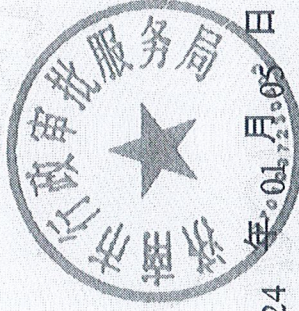
经营范围 审查企业财务报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务，出具审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

出资额 壹仟伍佰柒拾伍万元整

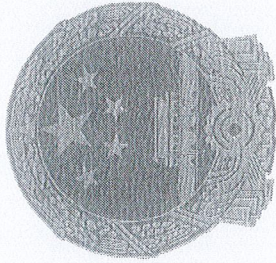
成立日期 2013 年 04 月 23 日

主要经营场所 济南市历下区文化东路S9号盐业大厦7层

审查企业财务报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务，出具审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



会计师事务所

执业证书

此件与原件一致
再次复印无效

名称：会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：王峰
主任会计师：
经营场所：

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：37010001
批准执业文号：鲁财会协字（2000）03号
批准执业日期：2000-07-29

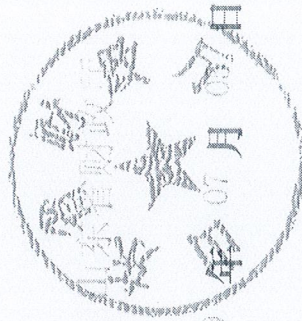


证书序号：0011555

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 马震

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1973-11-02

Date of birth

工作单位 立信会计师事务所 特殊普通合伙

Working unit

身份证号码 10626197311020113

Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2018年 注册会计师 年检合格专用章



注册会计师 年检专用章



2019年 注册会计师 年检合格专用章



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
SHIXIN CPAs
1027511099

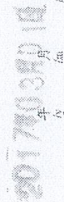
年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年 注册会计师 年检合格专用章



2018年 注册会计师 年检合格专用章

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from:

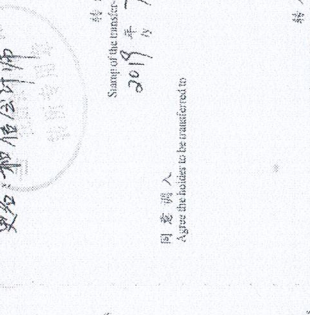
转出协会有效日期
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015 年 11 月 10 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

转入协会有效日期
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015 年 11 月 30 日



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
SHIXIN CPAs
1027511099

此件与原件一致
再次复印无效

899 (2) 出口

年度检验登记
Annual Renewal Registration

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2020年3月30日

四

370109010175

证书编号: No. of Certificate

就准注册协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期
Date of Issuance

83

॥ ५ ॥

河南省注册會計師協會

此件与原件一致
再次复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年
This certificate is valid for another year after
this renewal.



三

性

Full name	Sex
14	男

Sex

1990-11-03

出生日期

Date of birth

工作單位

Working unit

[illegible]

身份证号码

和信会计师事务所(特殊普
通合伙)河南分所

411526199011032913

2021年6月30日

□

